



RESUMEN EJECUTIVO

De conformidad con el plan de trabajo de 2018, se procedió a realizar una auditoría de control interno a la gestión administrativa y financiera de la Asociación Administradora del Acueducto de Dulce Nombre de Nicoya.

En cuanto al manejo de los recursos económicos, de conformidad con las pruebas de efectivo realizadas y el análisis de los estados de ingresos y gastos elaborados por la contadora de la Asada, se determinó razonablemente el uso correcto de los dineros que ingresaron a la cuenta corriente de la Asada, no se produjeron faltantes y refleja el saldo real de la cuenta corriente del Banco Nacional de Costa Rica Número: 100-01-013-005445-8 al 31 de julio de 2018 por ₡25,746,979.19. No obstante, se determinaron debilidades de control interno que es importante abordar con el ánimo de subsanar en la medida de lo posible esas deficiencias.

En cuanto a la supervisión y control ejercido por la Subgerencia Gestión Sistemas Comunales, a este ente operador a través de la Oficina Regional Chorotega ORACH, se considera deficiente por cuanto no se evidencian estudios realizados para medir la eficiencia y eficacia de los procesos administrativos, financieros y operativos. Tal situación fue manifestada por los miembros de la junta directiva de la Asada.

Aunado a lo anterior, como aspecto preocupante, es el hecho de no contar la Asada para procesar la información contable un sistema que permita el registro oportuno y fiel de las operaciones financieras, las cuales se deben reflejar en los estados financieros. En este caso concreto solo se emite un estado de ingresos y gastos, que para efectos contables no es suficiente, cabe indicar que AyA, diseñó un manual de cuentas para el registro de las operaciones de estos entes operadores.

Relacionado al punto anterior, los ingresos por concepto de instalación y mantenimiento de hidrantes, estos no se registran en el estado de ingresos y gastos, siendo lo correcto reflejarlos en una cuenta del Estado de Resultados. Asimismo, la carencia de un presupuesto anual, en el cual se reflejen las operaciones e inversiones de la Asada, es un indicativo de la débil gestión administrativa y financiera que se desarrolla.

En el orden de los activos fijos que posee la Asada, éstos pese a que están siendo utilizados desde hace mucho tiempo, no se ha formalizado su adquisición y registro. Por lo que es un tema que se debe abordar, tanto con la Asociación de Desarrollo Integral de Dulce Nombre de Nicoya y el señor Juan Luis Jiménez Salazar.

Por otra parte, el sistema de mantenimiento y operación del acueducto debe verse fortalecido con la contratación por tiempo completo del fontanero, aspecto que necesariamente tiene que redundar en un mejor y eficiente sistema de acueducto. Agregarle a lo anterior, la importancia de contar con un vehículo que facilite el funcionamiento del sistema de acueducto.



INSTITUTO COSTARRICENSE DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS

San José, Costa Rica

Apartado 1097-1200

Teléfono 2242-5050

En virtud de lo expuesto, se recomienda supervisar los acueductos comunales, a través de un programa de atención integral que contemple pruebas de efectivo (arqueo de fondos) análisis de la gestión administrativa y de operación. Cuya finalidad, no solamente es ejercer un adecuado control de esos sistemas, sino servir de insumo a la función fiscalizadora cuando esta lo requiera, generando antecedentes producto de esa labor preventiva desarrollada por las oficinas regionales, con el propósito de mejorar la gestión que desarrollan las Asadas.

Preparado por:
Lic. Ronald Bejarano Arguedas

Aprobado por:
MBA. Alcides Vargas Pacheco

Fecha:
22-10-2018

Hora:
8:50 am